

Profesionālās biedrības
„lekšējo auditoru institūts”

2016. gada pārskats

Saturs

Informācija par biedrību	3
Valdes priekšsēdētāja ziņojums	4
Bilance	7
Ieņēmumu un izdevumu pārskats	8
Pielikums	9
Revīzijas komisijas ziņojums	13

Informācija par biedrību

Biedrības nosaukums	Iekšējo auditoru institūts	
Biedrības juridiskais statuss	Profesionālā biedrība	
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40008045795 Rīga, 1999. gada 26. oktobrī, 2006. gada 10. janvārī ierakstīta Biedrību un nodibinājumu reģistrā	
Juridiskā adrese	Pērses iela 9 k-11 Rīga, LV-1011 Latvija	
Pamatdarbība	Veicināt iekšējo auditoru un citu ar iekšējo auditu, risku vadību, kontroli, pārvaldību un citām radniecīgām jomām saistītu Institūta biedru izglītošanu, attīstot un uzlabojot viņu profesionalitāti, darba rezultativitāti un efektivitāti.	
Valdes locekļi vārds, uzvārds un amatā stāšanās datums	Kārlis Majeviskis	Valdes priekšsēdētājs no 19.03.2014.
	Indra Ozola	Valdes priekšsēdētāja vietniece no 19.03.2014.
	Vīta Reinsmite	Valdes locekle no 19.03.2015.
	Jeļena Kozlovska	Valdes locekle no 17.03.2016.
	Renārs Degro	Valdes loceklis no 17.03.2016.
Pārskata gads	2016 gada 1. janvāris – 2016. gada 31. decembris	
Revīzijas komisija	Natālija Avdejeva, komisijas priekšsēdētāja Sandra Bāliņa Gunta Darkevica	

Valdes priekšsēdētāja ziņojums

Profesionālās biedrības "Iekšējo auditoru institūts" (turpmāk – IAI) darbības mērķis ir veicināt iekšējo auditoru un citu ar iekšējo auditu, risku vadību, kontroli, pārvaldību vai citām radniecīgām jomām saistītu Institūta biedru izglītošanu, attīstot un uzlabojot viņu profesionalitāti, darba rezultativitāti un efektivitāti.

Pārskata gada laikā biedrības mērķa un uzdevumu īstenošanai izmantotās metodes nav mainījušās, jo saistītas ar IAI statūtos noteiktajiem uzdevumiem.

IAI valde turpina uzsāktos pasākumus, kā ikmēneša diskusijas, IAI izdevums „IAI Vēstnesis” un Starptautisku konferenču rīkošana, piesaistot ekspertus no visas Eiropas.

IAI ir izstrādāta un apstiprināta Stratēģija, kurā noteikti IAI stratēģiskie darbības attīstības virzieni un uzdevumi.

Biedrzinību komisija

Regulāri izskatīti biedru pieteikumi, sekots līdz biedru norēķiniem. Izslēgti tie biedri, kuri neievēro Biedrības nolikumu. Biedru skaits 2015. gada 31. decembrī bija 192. Biedru skaits palielinājās par 3 biedriem un 2016. gada beigās sasniedza 195 biedru skaitu. No biedrības tika izslēgti vai izstājās 20 biedri, biedrībā tika uzņemti 23 biedri.

Standartu komisija

2016. gadā veikti pasākumi pārejai uz jaunajiem Starptautiskās profesionālās prakses pamatnoteikumiem. Pirmajā posmā tika veikta Starptautiskā profesionālās prakses ietvara obligāto daļu - Iekšējā audita misijas, Pamatprincipu, Iekšējā audita definīcijas, Ētikas kodeksa un Iekšējā audita profesionālās prakses starptautisko standartu izmaiņu tulkojumi latviešu valodā, kā arī uzsākta ieteicamo daļu - Ieviešanas norādījumu tulkošana. Tika uzrunāti biedri komentāru sniegšanai par izmaiņām Standartos, veikti un apspriesti Standartu projektu tulkojumi biedru vidū. IAI rudens konferencē, gala versijas obligātajām daļām latviešu valodā iesniegtas publicēšanai IAI mājas lapās. 2017.gadā plānots turpināt Ieviešanas norādījumu tulkošanu. Ieviešanas norādījumi latviešu valodā būs pieejami mājas lapā biedrības biedriem.

Komunikācijas komisija

Sakarā ar jaunās valdes ievēlēšanu (2 no 5 locekļiem ir jauni) "IAI Vēstnesis" izdošana nebija tik raita kā plānots un tika izdots tikai viens numurs.

IAI ir Nevalstisko organizāciju un Ministru kabineta sadarbības Memoranda Padomes loceklis un regulāri piedalās šīs padomes sēdēs.

2016.gadā tika sākts izmantot ārpakalpojumu programmatūru e-pasta ziņojumu nosūtīšanai. Tajā ir iespējams analizēt cik daudz reižu nosūtītais e-pasts tika atvērtu un kādas bija vispopulārākās tēmas.

Mājaslapā tika nomainīts izkārtojums un atjaunotas gandrīz visas sadaļas. Turpinās darbi pie veco arhīvu pārcelšanas uz jauno mājaslapu.

Regulāra dalība Globālā Institūta online organizētajās sanāksmēs – Quaterly Online Briefing.

IAI piedalījās vienā no galvenajām notikumiem iekšējo auditoru profesijā – Global IIA 75.gadu jubileja. Plašāku aprakstu par notikumu var izlasīt “IAI vēstnesī” nr.9.

IAI sāka aktīvāk piedalīties dažādās konferencēs ar mērķi popularizēt iekšējā audita profesiju. 2016.gadā notika uzstāšanās DSS IT Security rīkotajā starptautiskajā konferencē. Nākamgad plānotas vairākas aktivitātes.

IAI kā jau katru gadu tika pārstāvēts iekšējā audita padomē un arī iekšējo auditoru sertifikācijas komisijā.

Izglīības un sertifikācijas komisija

2016. gadā notikušas 9 ikmēneša diskusijas.

2016. gadā organizēti apmācību kursi:

- Audita darba dokumentācija (jūnijā)
- Lean Six Sigma – precīza un ekonomiska vadība (novembrī);

legādājoties Certified Internal Auditor (CIA) eksāmena apmācību materiālus par vairumtirdzniecības cenu, tika nodrošināta to izplatīšana biedriem par lētākām cenām. 2016. gadā pārdoti 11 komplekti.

IAI nozīmīgākie veikumi 2016.gadā

- 2016. gada 17.martā IAI pilnvaroto sapulce;
- 2016. gada 20. un 21. oktobrī notika 11. gadskārtējā iekšējo auditoru konference;
- 2016. gada 13. decembrī notika biedru saliedētības pasākums Ziemassvētku noskaņās.

Pirms pāris gadiem izvēlētais 2 dienu konferences formāts darbojas veiksmīgi. Nodrošināta ļoti laba un pieredzējušu vietējo lektoru un ārzemju lektoru dalība. Tika pārsniegts dalībnieku rekords. Atsauksmes no dalībniekiem gandrīz visas ļoti pozitīvas. No atsauksmēm varam secināt, ka apmācībām tiek nodrošināts augsts kvalitātes līmenis.

Konferences organizēšanā ņemti vērā iepriekš ieteiktie komentāri un priekšlikumi par nepieciešamajiem uzlabojumiem. Tika nodrošināta sinhrona tulkošana, kas palīdzēja piesaistīt dalībniekus no Lietuvas un Igaunijas.

Finanšu stāvokļa novērtējums.

Naudas līdzekļi.

Apgrozāmie līdzekļi pārskata periodā no 01.01.2016. līdz 31.12.2016. palielinājušies par 14% (salīdzinājumā ar 2015. gadu).

Salīdzinājumā ar 2015. gadu ieņēmumi no biedru naudām un citām gadskārtējām iemaksām (iestāšanās nauda) pārskata periodā palielinājušies par 901,00, EUR jeb 9%.


Īstenojot IAI stratēģijā noteiktos mērķus, tika ieguldīts liels darbs, organizējot apmācības, piesaistot starptautiskos un arī vietējos lektoros. Pārskata periodā kursu rīkošanas izdevumi ir samazinājušies, savukārt konferences un pilnsapulces rīkošanas izdevumi palielinājušies par 5666,00 EUR, salīdzinājumā ar 2015. gadu.

Naudas līdzekļi Biedrības kontā ir palielinājušies par 775,00 EUR un gada beigās kontā ir pieejami 24 547 EUR, kas ir par 3% vairāk nekā 2015. gadā. Galvenie darbības virzieni 2017. gadā:

- Ikgadēja Starptautiska mēroga iekšējā audita konferences rīkošana Rīgā, piesaistot Globālā iekšējo auditoru institūta spēkerus un citu Eiropas valstu institūtu līderus, kā arī starptautiski atzītus, profesionālus lektorus;
- Starptautiska mēroga apmācības IAI biedriem Rīgā;
- IAI bibliotēkas palielināšana, aktuālāko grāmatu, CIA materiālu iegāde.

Biedru nauda.

2016. gadā iekasēti par 112 %, kas ir par 12 % vairāk nekā plānots un par 9% vairāk nekā 2015. gadā. Kopējie biedru naudas ieņēmumi 2016. gadā ir 10150,00 EUR. Pārskata gadā biedru naudas iekasēšana turpināja uzlaboties, jo tika veikta aktīva komunikācija ar parādniekiem un no IAI izslēgti biedri, kuri neveica maksājumus vairāk nekā divus gadus vai paši izteica vēlmi izstāties.



Kārlis Majevskis

IAI valdes priekšsēdētājs

2017. gada 23. februārī

Bilance 2016. gada 31. decembrī

	Pielikums	31.12.2016 EUR	31.12.2015. EUR
Aktīvs			
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi			
Preces		3 214	828
Debitori			
Prasības pret citām personām			
Nākamo periodu izdevumi	6	1 769	1 354
Nauda	2	24547	23 772
Apgrozāmie līdzekļi kopā		29 530	25 954
Aktīvu kopsumma		29 530	25 954
Pasīvs			
Fondi			
Rezerves fonds	3	25 728	25 906
		25 728	25 906
Īstermiņa kreditori			
Pārējie kreditori			48
Nākamo periodu ieņēmumi		3802	
Īstermiņa kreditori kopā		3802	48
Pasīvu kopsumma		29 530	25 954

Pielikums no 9. līdz 12. lappusei ir šī gada pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Kārlis Majeviskis
IAI valdes priekšsēdētājs



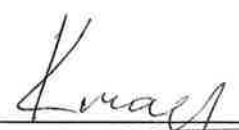
Indra Ozola
IAI valdes locekle

2017. gada 23. februārī

2016. gada ieņēmumu un izdevumu pārskats

	Pielikums	2016 EUR	2015 EUR
<u>Ieņēmumi</u>			
Biedru nauda, iestāšanās nauda un citas gadskārtējās iemaksas	4	10 150	9 249
Ieņēmumi no saimnieciskās darbības	5	20 253	18 706
Ieņēmumi kopā		30 403	27 955
<u>Izdevumi</u>			
Biedru naudas maksājumi	6	3 753	(2 931)
Citi izdevumi	7, 8	26 829	(23 658)
Izdevumi kopā		(30 582)	(26 589)
Ieņēmumu un izdevumu starpība		(178)	1 366

Pielikums no 10. līdz 12. lappusei ir šī gada pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Kārlis Majeuskis
IAI Valdes priekšsēdētājs



Indra Ozola
IAI valdes locekle

2017. gada 23. februārī

Gada pārskata pielikums

1. Nozīmīgāko uzskaites principu kopsavilkums

Vispārīgie principi

Gada pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likumu "Par grāmatvedību" un Ministru Kabineta 2006. gada 3. oktobra noteikumiem Nr. 808 "Noteikumi par biedrību, nodibinājumu un arodbiedrību gada pārskatiem".

Pielietotie grāmatvedības principi

Gada pārskata posteņi novērtēti atbilstoši sekojošiem grāmatvedības principiem:

1. Pieņemts, ka profesionālā biedrība "Iekšējo auditoru institūts" darbosies arī turpmāk;
2. Izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes, kas izmantotas iepriekšējā gadā;
3. Pārskata gadā, salīdzinot ar iepriekšējo gadu, lietotās uzskaites politikas un aplēšu novērtēšanas metodes nav mainītas;
4. Posteņu novērtēšana veikta ar pienācīgu piesardzību, t.i., ņemtas vērā visas paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata gados vai iepriekšējos gados arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laika posmā starp bilances datumu un gada pārskata sagatavošanas dienu;
5. Saimnieciskie darījumi atspoguļoti, ņemot vērā to ekonomisko saturu un būtību.

Naudas vienība un ārvalstu valūtas pārvērtēšana

Šajos finanšu pārskatos atspoguļotie rādītāji ir izteikti eiro (EUR).

Krājumi

Krājumos uzrādītas preces (CIA apmācību materiāli), kas paredzētas tālākpārdošanai. Bilancē krājumu vērtība noteikta atbilstoši šo preču iegādes izmaksām.

Citi debitori un kreditori

Citu debitoru un kreditoru parādu atlikumi bilancē parādīti atbilstoši attaisnojuma dokumentiem un ierakstiem grāmatvedības reģistros.

Biedru naudas ieņēmumi

Biedru naudas ieņēmumi tiek atzīti to saņemšanas brīdī vai, ja ir pamatota pārliecība par tās saņemšanu. Biedru naudas ieņēmumos tiek atzīta līdz pārskata gada beigām saņemtā biedru nauda.

Maksājumi darbībai Starptautiskās organizācijās

Ar nolūku nošķirt pa periodiem izdevumus, kurus veido maksājumi Starptautiskajam iekšējo auditoru institūtam, kas katrā pārskata gadā tiek samaksāti par 12 mēnešu periodu līdz nākamā gada 30. jūnijam, šie maksājumi sadalīti proporcionāli kalendāro gadu periodiem, uz kuriem tie attiecas. Tādējādi, *The Institute of Internal Auditors, Inc.* veiktā maksājuma daļa, kura attiecas uz nākamo kalendāro gadu, ir atspoguļota bilances aktīva nākamo periodu izdevumu sastāvā.

2. Nauda

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Norēķinu konta atlikums eiro	24 547	23 772
	24 547	23 772

3. Fondi

	Rezerves fonds EUR
01.01.2015.	24 540
ieņēmumu un izdevumu starpība	1 366
31.12.2015.	25 906
ieņēmumu un izdevumu starpība	(178)
31.12.2016.	25 728

4. Biedru nauda, iestāšanās nauda un citas gadskārtējās iemaksas

Atbilstoši IAI grāmatvedības uzskaites principiem biedru naudas parādi netiek atzīti IAI ieņēmumos līdz brīdim, kad tie ir samaksāti.

No biedriem tiek iekasēta ikgadējā biedru nauda. Biedru nauda 2016. gadā noteikta 50 eiro apmērā. Biedru skaits gada beigās bija 195 biedri. 2016. gada 31. decembrī biedra naudas maksājumus pilnā apmērā nebija veikuši 2 biedri kopējais biedru naudas parāda apmērs ir EUR 100.

5. Ieņēmumi no saimnieciskās darbības

Ieņēmumus no saimnieciskās darbības veido IAI rīkotās ikgadējās konferences dalības maksa, kā arī samaksa par kvalifikācijas paaugstināšanas kursiem un CIA mācību materiāliem:

	2016 EUR	2015 EUR
leņēmumi no kursu rīkošanas	2 930	8 300
leņēmumi no ikgadējas konferences	14 008	6 360
leņēmumi no citiem pasākumiem	15	91
leņēmumi par CIA mācību materiāliem	3 300	3 955
	20 253	18 706

6. Biedru naudas maksājumi

Izdevumus veido biedru naudas maksājumi Starptautiskajam iekšējo auditoru institūtam (IAI *Global*) un Eiropas Savienības valstu iekšējo auditoru asociāciju konfederācijai (ECIIA).

IAI iestājās ECIIA 2009. gada 31. oktobrī. Dalības maksa 2014., 2015.gadā bija EUR 630, 2016.gadā maksa ir palielināta līdz EUR 1000. Maksas palielinājums neietekmē biedru naudas gada maksu.

	2016 EUR	2015 EUR
Samaksāts IAI <i>Global</i>	2 830	2 676
Atskaitot: tekoša gada maksājuma daļa, kas attiecās uz nākamo gadu	(1415)	(1338)
Pieskaitot: iepriekšējā gada maksājuma daļa, kas attiecās uz pārskata gadu	1338	963
Samaksāts ECIIA	1 000	630
	3753	2 931

7. Citi izdevumi

	2016	2015
Konferenču un pilnsapulču rīkošanas izdevumi	12 376	6 180
Kursu rīkošanas izdevumi	3 225	8 307
CIA mācību materiālu iegādes izdevumi	2 970	3 771
Pilnsapulces un citu biedru pasākumu rīkošanas izdevumi	2 134	1 846
Mājas lapas uzturēšanas un pilnveidošanas izdevumi	1 484	562
Komandējumu izdevumi	1 292	1 817
Reprezentācijas izdevumi	1 063	286
Administratīvie pakalpojumi	665	
Profesionālās literatūras tulkošana	570	56

Citi izdevumi	482	213
Telpu noma	413	413
Bankas komisijas	155	189
	<hr/>	<hr/>
	26829	23 658

8. Nodokļi

IAI ir atbrīvots no uzņēmuma ienākuma nodokļa maksājumiem saskaņā ar Latvijas Republikas likuma "Par uzņēmuma ienākuma nodokli" 2. panta 2. daļas 6. apakšpunktu, kas nosaka, ka uzņēmuma ienākuma nodokli nemaksā biedrības, nodibinājumi, ja to dibināšanas atklāts vai slēpts mērķis, nav peļņas vai kapitāla pieauguma gūšana to biedriem.

IAI nav PVN maksātājs, jo saimnieciskās darbības ietvaros nav sasniegusi apliekamo darījumu minimālo summu obligātas PVN reģistrācijas veikšanai.

2016. gadā ieturēts un samaksāts valsts kasē nodokļos 801,63EUR (tai skaitā iedzīvotāju ienākuma nodoklis 564,21 EUR, valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas 237,42EUR).

9. Dāvinājumi un ziedojumi

Pārskata gadā "Iekšējo auditoru institūts" nav saņēmis ziedojumus un dāvinājumus.

10. Informācija par personālu

Valde atalgojumu pārskata gadā nav saņēmusi.

REVĪZIJAS KOMISIJAS ZIŅOJUMS

Profesionālās biedrības „Iekšējo Auditoru Institūts” biedriem

Mēs esam veikuši pievienotajā profesionālās biedrības „Iekšējo Auditoru Institūts” (tālāk tekstā – Biedrība) 2016. gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 7. līdz 12. lapai, revīziju. Revidētais finanšu pārskats ietver 2016. gada 31. decembra bilanci, 2016. gada ieņēmumu un izdevumu pārskatu, kā arī nozīmīgāko grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

Valdes atbildība par finanšu pārskatu

Biedrības valde ir atbildīga par šī finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Latvijas Republikas Ministru kabineta 2006. gada 3. oktobra noteikumiem Nr. 808 „Noteikumi par biedrību, nodibinājumu un arodbiedrību gada pārskatiem”, kā arī par tādu iekšējo kontroli, kādu Biedrības valde uzskata par nepieciešamu, lai nodrošinātu finanšu pārskata, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu.

Revīzijas komisijas atbildība

Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko sniedzam par šo finanšu pārskatu, pamatojoties uz mūsu veikto revīziju. Saskaņā ar Latvijas Republikas Biedrību un nodibinājuma likumā un Biedrības statūtos dotajām pilnvarām, mēs veicām revīziju tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskatā nav būtisku neatbilstību.

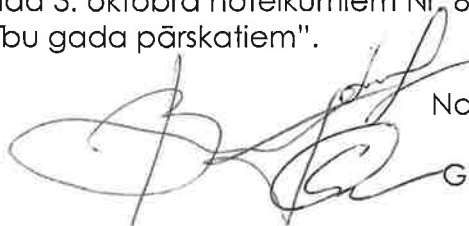
Revīzija ietver procedūras, kas tiek veiktas, lai iegūtu revīzijas pierādījumus par finanšu pārskatā uzrādītajām summām un atklāto informāciju. Piemēroto procedūru izvēle ir atkarīga no revīzijas komisijas locekļu profesionālā vērtējuma, ieskaitot novērtējumu par iespējamām būtiskām neatbilstībām finanšu pārskatos krāpšanās vai kļūdu dēļ. Veicot šo novērtējumu, revīzijas komisijas locekļi ņem vērā iekšējo kontroli, kas izveidota, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu, ar mērķi noteikt apstākļiem piemērotas revīzijas procedūras. Revīzija ietver arī pielietoto grāmatvedības uzskaites principu un nozīmīgu Biedrības valdes izdarīto pieņēmumu pamatotības, kā arī finanšu pārskatā sniegtās informācijas vispārēju izvērtējumu.

Uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu revīzijas atzinumam.

Atzinums

Mūsaprāt, Biedrības finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par profesionālās biedrības „Iekšējo Auditoru Institūts” finansiālo stāvokli 2016. gada 31. decembrī, kā arī par tās darbības finanšu rezultātiem 2016. gadā saskaņā ar Latvijas Republikas Ministru kabineta 2006. gada 3. oktobra noteikumiem Nr. 808 „Noteikumi par biedrību, nodibinājumu un arodbiedrību gada pārskatiem”.

Revīzijas komisijas priekšsēdētājs
Revīzijas komisijas locekļi:



Natālija Avdejeva
Sandra Bāliņa
Gunta Darkevica

Rīgā, 2017. gada 23.februārī.

